



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

JUNIO 2020 – SEPTIEMBRE 2020

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

TEMA:

**OBSOLESCENCIA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS EN GANADERIA
DE LA COOPERATIVA DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN “LA
CLEMENTINA”**

EGRESADO:

YOVELY AMPARO RAMIREZ ARGUELLO

TUTOR:

ING. GALO TERRANOVA BORJA

AÑO - 2020

INTRODUCCIÓN

El presente estudio de caso es realizado en la Cooperativa de Producción y Comercialización “La Clementina” Trabajadores- Propietarios, constituida en el año 2013 antes formaba parte de la Exportadora Bananera Noboa, dicha empresa lleva tres actividades una de ellas es la ganadería es por ello que mi tema tiene por nombre Obsolescencia de Propiedad, Planta y Equipo en Ganadería de la Cooperativa de Producción y Comercialización “La Clementina”.

En la actualidad para que una empresa alcance el máximo provecho de sus activos fijos en las operaciones y obtenga los beneficios económicos estimados, deben de estar en su estado normal de acuerdo al tiempo de vida útil establecida, con la capacidad necesaria y alta calidad para hacer frente a la demanda.

Los activos fijos son los que permiten el desarrollo de la empresa y hacerlas competitivas en el mercado, a raíz de ellos se obtiene la credibilidad debido a la calidad de producto brindado a la cantidad demandada.

Cuando una empresa tiene activos obsoletos deberá llevar un correcto tratamiento, procediendo a realizar el retiro del activo de la contabilidad, se puede generar un intercambio del activo por otro igual o de distintas características dependiendo como lo determine la administración de la empresa. Al establecer esta acción se producirá una pérdida o una ganancia de acuerdo al estado en que se encuentre el bien.

La técnica de investigación que se aplica para el desarrollo del presente tema es la entrevista, para esto Auditoría y Control esta puesta en práctica como sub-línea de investigación, debido a que permite a las organizaciones establecer un control sobre cada uno de los activos fijos que posee la empresa y verificar el estado en el que se encuentra, de la misma manera se utiliza el

método inductivo, pues a través de la revisión de la información contable se analiza la problemática y en que afecta a la entidad.

DESARROLLO

COOPROCLEM - Cooperativa de Producción y Comercialización LA CLEMENTINA Trabajadores – Propietarios, con registro único de contribuyentes # 1792470374001, se localiza en la Parroquia Rural La Unión de la ciudad de Babahoyo, Provincia de los Ríos. Esta propiedad antes formaba parte de la Exportadora Bananera Noboa, a partir del año 2013 a través de un embargo por parte del Servicio de Rentas Internas paso a manos de todos los trabajadores como propietarios, los cuales son encargados del manejo administrativo, productivo y comercial, con el respaldo de asistencia y capacitaciones del Instituto Nacional de Economía Popular y Solidaria.

Somos una cooperativa Ecuatoriana creada bajo la ley de economía popular y solidaria, que se dedica a la producción y comercialización agropecuaria y forestal de productos de excelente calidad para los mercados nacionales e internacionales; mediante personal altamente calificado con muchos años de experiencia, procesos productivos amigables con el ambiente y cumplimiento de las exigencias de los mercados y del país; para de esta manera lograr el buen vivir de sus cooperados y trabajadores además del desarrollo de la comunidad (Cooperativa de Producción y Comercialización LA CLEMENTINA, 2020, párrafo primero).

La hacienda opera dentro de los marcos legales siendo regulada por entidades como lo son: el Instituto Nacional de Economía Popular y Solidaria, Ministerio de Agricultura Ganadería, Acuacultura y Pesca, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio del Trabajo y el Servicio de Rentas Internas – SRI.

La Cooperativa desarrolla tres actividades: Agrícola, Ganadería y Comisariato, en su conjunto cuenta con una extensión de 12 000 hectáreas de tierra fértil, 2 671.51 destinadas al

banano y con más de 1 800 socios. El objetivo de la hacienda radica en la producción, transformación y comercialización de bienes y productos agrícolas, agropecuarios y forestales como el banano, café, la siembra y cultivo de teca, limón, en el área ganadera la cría y venta de ganado y en el área de comisariato la comercialización de productos a los trabajadores que presten sus servicios a la Cooperativa siendo obreros o administrativos, lo producido por parte de COOPROCLEM es ofertado a mercados nacionales e internacionales. Otras actividades extras que desarrolla la hacienda es el arrendamiento de tierras a trabajadores con más años de trabajo para el sembrío de maíz o arroz.

El presente estudio de caso está enfocado en los activos fijos obsoletos que se encuentran en la actividad de ganadería que realiza la Cooperativa de Producción y Comercialización La Clementina, y verificar que tratamiento contable les aplican, obteniendo información a través de una entrevista realizada al contador general, persona a cargo del manejo contable de la empresa y como llevan el registro en el sistema XASS 12.

Los activos fijos dentro de una organización son de suma importancia porque a través de ellos se lleva a cabo el funcionamiento de la empresa, tanto el área administrativa como operativa, haciendo énfasis en los activos que son destinados para la producción, los cuales generan mayor relevancia en la obtención de ingresos para la entidad.

Ante la presencia de un activo obsoleto, la empresa debe realizar el registro pertinente sobre el bien en cuestión, para llevar un correcto control sobre los activos fijos con los que cuenta la organización.

Activos fijos

Los activos fijos son bienes tangibles o intangibles que mantienen las empresas para llevar a cabo sus actividades.

“Los activos fijos son de naturaleza tangible y larga vida- como los terrenos, edificios, mobiliario, maquinaria y equipo- usados en las operaciones de la entidad” (Horngren, Harrison, & Bamber, 2003, p. 90).

Los bienes de uso son aquellos bienes tangibles que se utilizan en la actividad de la empresa, que tienen una vida útil estimada superior a un año y que no están destinados a la venta. Estos bienes pueden no estar sujetos a depreciación o agotamiento, como son los terrenos. Pueden estar sujetos a depreciación como ser edificios, maquinaria y equipo, muebles y útiles, sementales, animales de tiro, ganado de leche, ovinos criados para la esquila de lana y otros análogos; pueden estar sujetos a agotamiento como ser minas, yacimientos, canteras y bosques no maderables (Rosendorff, 2013, p. 70).

En Cooproclem, los activos fijos son vitales para llevar a cabo la actividad ganadera, radica mucho su funcionamiento en cada una de las acciones que se ejecutan para cumplir con la producción diaria estimada.

De acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2013) nos especifica que “Activos comunes de la entidad son activos, diferentes de la plusvalía, que contribuyen a la obtención de flujos de efectivo futuros tanto en la unidad generadora de efectivo que se está considerando como en otras” (p. 7).

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2005) define a los activos fijos o la propiedad, planta y equipo como “activos que posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se espera utilizar durante más de un periodo” (p. 2).

Los activos fijos pierden valor por muchos motivos en la producción, uno de ellos es cuando en el mercado salen otros con mejoras tecnológicas, lo que provoca a la empresa cambiar bienes que se encuentran obsoletos y en ocasiones ya no genera la misma producción.

Los bienes también sufren un desgaste físico debido al uso que se ha generado desde el momento de su adquisición lo cual también hace referencia en la obsolescencia de esos activos o en el deterioro de los mismos (Bustamante, 2015).

Al mantener activos obsoletos, la producción tiende a cambiar debido a que no se va a generar lo establecido para satisfacer la demanda del mercado.

Es por ello que se debe tener en cuenta el deterioro que sufre la propiedad planta y equipo durante el proceso de producción en sus años de vida útil y el tratamiento que debe de llevar a cabo.

En la actividad de ganadería que realiza Cooproclem, se llevan a cabo varios procesos enfocándonos en el área operativa, los activos fijos que se encuentran en la operación, algunos de ellos se los ha excluido a pesar de no haber cumplido con su tiempo de vida útil porque no rinden para la producción estimada a diario, es por ello que surge la implementación de bienes con mayor calidad para producir.

En el rubro de Propiedad, Planta y Equipo se encuentran todos los activos fijos, tangibles e intangibles que posee la empresa, para ser clasificado como un inmovilizado material debe cumplir con ciertas condiciones que se manifiestan a continuación:

- **Vida útil superior a un año.-** Son considerados los activos de larga duración cuya finalidad es obtener beneficios durante un tiempo establecido en base a los años de vida útil que posee el bien. Todo activo fijo tiene un periodo limitado de operación porque al pasar de los años sufren desgaste en las operaciones.

Es por ello que el tiempo de vida del bien está relacionado con la depreciación debido al desgaste que soporta y el valor que va perdiendo con el pasar del tiempo, por eso cada activo fijo tiene su depreciación o amortización en base a su vida útil y a su valor residual.

Entre los activos fijos que manejan las entidades dependiendo de la actividad económica que realicen se encuentran las maquinarias, los terrenos, entre otros, cuya finalidad es obtener beneficios de ellos al culminar un periodo económico, porque son bienes de largo uso.

- **Precios con un grado medio de representación.-** Este se ve directamente relacionado con la capacidad que tiene la empresa para adquirir sus activos y de esa forma determinan la cifra monetaria para considerar un activo lo cual es establecido por medio de una política contable.

No todas las empresas tienen la capacidad para adquirir bienes costosos de buena calidad y que mejoran la producción, ayudando a disminuir mermas en el proceso productivo, es por ello que debido a la capacidad económica que tiene la empresa se establece la cifra para considerarlos como parte de la propiedad, planta y equipo.

- **No encontrarse disponibles para la venta.-** En caso de que un activo se encuentre en condiciones para establecerse disponible para la venta este debe ser reclasificado dentro del grupo de los “bienes no corrientes dispuestos o disponibles a la venta” (Zapata, 2011).

Depreciación

Los activos fijos una vez adquiridos son sujetos a depreciarse de acuerdo al uso en la empresa, es por ello que tienen una vida limitada dentro de la organización, debido a que con el pasar del tiempo este sufre desgaste y pérdida de valor en los registros contables, es por ello que el proceso contable para esta conversión gradual de activo fijo al rubro de los gastos se considera como depreciación del bien (Coss Bu, 2005).

Causas para realizar la depreciación a un bien

Una de las causas para que un activo sufra depreciación es la procedencia funcional.

Aquellas que provienen de la insuficiencia y la obsolescencia de los activos, es decir, cuando la capacidad del bien resulta insuficiente para satisfacer las necesidades del mercado, en cuyo caso será necesario reemplazar los equipos por otros de mayor capacidad de producción. Sucede un caso similar con la obsolescencia o envejecimiento prematuro de un bien a causa de los perfeccionamientos técnicos y de los progresos científicos que traen nuevos equipos con mayor capacidad de trabajo u otros refinamientos que aumentan su productividad (Gomero, 2006, p. 127).

Obsolescencia

La obsolescencia se entiende como la reducción de la vida útil de un bien a causa de un desarrollo tecnológico, vinculado por la aparición de productos de alta calidad con mayor aceptación y a un menor costo (García, 2017).

Si bien es cierto, la Cooperativa al tener activos obsoletos cae en el riesgo de que su producción no sea la adecuada, porque los bienes ya no tienen el mismo rendimiento para operar, generando la aplicación de más tiempo en el desarrollo de las actividades.

Los activos fijos que se encuentren obsoletos deben ser dados de baja en el sistema contable, porque ya no forman parte de la operación o establecer otro mecanismo de uso.

Tipos de obsolescencia

Se establece tres tipos de obsolescencia que se relaciona con lo que crea el fabricante:

- **Obsolescencia programada:** toma en consideración el plazo óptimo o el tiempo de vida útil que un activo tiene para que deje de funcionar, manifestando su sustitución o reparación dependiendo del caso, sin perder la fidelidad del cliente en la marca.

En esta se refleja el mantenimiento que se le da al activo, comprobando si el desgaste va acorde con el tiempo que ha transcurrido de vida durante el proceso de producción que lleva en la empresa.

- **Obsolescencia percibida:** se presenta cuando se fabrica un producto con características específicas y en un tiempo no lejano se comercializa otro igual solo con cambios mínimos.

Esta se expresa en maquinarias utilizadas para la fabricación o el trabajo en la tierra, donde cada vez el mercado busca fabricar bienes de excelente calidad y que facilite mejor la producción con el fin de no generar desperdicios.

- **Obsolescencia de especulación:** consiste en lanzar un producto de baja calidad al mercado con la finalidad de establecer un producto mejorado en un tiempo próximo (García, 2017).

Este se presenta en empresas que busca la captación de los clientes con cada bien que fabrican, lanzando estratégicamente su mercancía y mejorarlo en un tiempo no lejano para seguir captando la demanda en esa línea de productos.

En la Cooperativa se presenta la existencia de activos obsoletos que han sufrido cambios físicos debido al desgaste excesivo en la producción, así como bienes que han sido reemplazados por otros de mejor calidad para lograr los objetivos planteados como organización.

Retiro de un activo de planta

En una organización cuando un activo sufre desgaste o se convierte en un obsoleto, los administrativos tienen dos opciones para darle un tratamiento adecuado a dicho activo.

- Realizar un intercambio con una propiedad diferente. Esto hace énfasis a la venta o el desecho del bien obsoleto, implicando una negociación con otro que no tenga características similares. La diferencia reflejada en ese intercambio resulta una ganancia o pérdida para la empresa y debe ser registrada en los libros contables.
- Realizar un intercambio con otro bien que tenga la misma funcionalidad. Al ejecutar esta acción no va a existir ni pérdida ni ganancia para registrar en los libros contables, porque solo se realizara un cambio del activo por otro igual.

Según Horngren, Harrison, & Oliver (2010) para registrar el intercambio de un activo similar o distinto en los libros contables se realiza en cuatro pasos porque ambas acciones son similares:

1. Tener la depreciación calculada a la fecha.

2. Proceder a quitar el activo antiguo de la operación y darle de baja en los libros contables, es decir eliminarlo.
 - a) Igualar la cuenta Activo a cero con un abono por su costo original
 - b) Igualar la cuenta Depreciación acumulada del activo a cero, cargándole por el valor de toda la depreciación del activo a la fecha.
3. Realizar el registro de lo pagado o recibido en la forma que se dé. Por ejemplo si es en efectivo de esa forma se registra, si es con un documento como tal se carga a la cuenta documento por cobrar o pagar, dependiendo si ingresa o sale.
4. Para finalizar, se debe establecer la diferencia entre los cargos y abonos que se han realizado en el asiento de diario
 - a) Cuando el activo fue negociado por uno de similar características, la diferencia establecida entre la totalidad de cargos y abonos se registrará en la cuenta del nuevo activo como un cargo.
 - b) Cuando se da el caso de intercambiar por uno de distintas características, la pérdida o la ganancia que se obtiene por la venta o la eliminación del activo obsoleto, se debe registrar en el estado de resultado integral de la siguiente manera:
 - Cuando los cargos totales son mayores a los abonos totales, se realizará un asiento de abono para cuadrar el asiento de diario. De esa forma se manifiesta una ganancia por la venta o eliminación del activo.
 - Cuando los cargos totales son menores que los abonos totales, se realizará un asiento de cargo para que cuadre el registro de diario. Se establece como una pérdida por la venta o eliminación del activo (p. 497).

En la actividad de Ganadería que lleva a cabo la Cooperativa de Producción y Comercialización La Clementina existe activos fijos que se encuentran en estado obsoletos los cuales se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 1

Activos Fijos Obsoletos

Tipo de Contabilización	Código	Nombre
Equipos de Seguridad	70000004	Extintores de 10 lbs CO2
Maquinaria Agrícola	40000003	Tractor Agrícola Ford 7740 Azul
Maquinaria Agrícola	40000005	Tractor Agrícola John Deere 5410 Verde
Maquinaria Agrícola	40000006	Tractor Agrícola John Deere 5510 Verde
Equipo Liviano	40000007	Banda Transportadora Móvil Beige
Equipo Liviano	40000008	Banda Transportadora Gris
Equipo Liviano	40000010	Motosierra Huskvarna 395xp verde
Equipo Liviano	40000013	Carretilla Hidráulica Little Mule Amarillo
Implementos Agrícolas	40000015	Surqueadora Amarillo
Implementos Agrícolas	40000016	Surqueadora Amarillo3
Implementos Agrícolas	40000017	Subsoladora Amarillo
Implementos Agrícolas	40000019	Aradora de Disco Amarillo
Implementos Agrícolas	40000020	Aguilón Jacto Azul
Implementos Agrícolas	40000023	Bomba de Succión Briggs Stratton wp2
Implementos Agrícolas	40000024	Bomba de Succión N/1 Gris
Implementos Agrícolas	40000026	Rozadora Bush Hog08680 Anaranjado

Tipo de Contabilización	Código	Nombre
Implementos Agrícolas	40000028	Rozadora John Deere Verde
Implementos Agrícolas	40000029	Surqueadora Amarillo
Implementos Agrícolas	40000031	Segadora Huskvarna 235R Verde
Implementos Agrícolas	40000032	Balanza Electrónica Tru-Test 16130 Verde
Implementos Agrícolas	40000033	Mesa Transportadora Gris

Elaboración: El Autor

Los activos fijos son importantes en las organizaciones, Cooproclem en la actividad de ganadería del 100% de sus activos fijos, el 31,82% se encuentran en estado de obsolescencia, los cuales no han sido dados de baja en los registros contables, ni realizado una provisión por obsolescencia de los activos, es por ello que mantienen sus activos en la contabilidad hasta que culmine su vida útil.

Los presentes activos son mantenidos en la contabilidad de forma natural, realizándole la respectiva depreciación aun cuando no están operando por lo tanto no generan ingresos dentro de la organización.

Cooproclem debe registrar sus activos fijos que serán dados de bajas y detallar en las notas explicativas el motivo de la baja de esos activos, porque no se puede seguir depreciando de forma normal cuando ya no forman parte en la operación de las actividades que desarrolla la empresa.

El tener los activos obsoletos en el registro implica tener activos altos que no van acorde con el nivel de venta que genera la empresa en cada periodo contable y al realizar estudio de ratios mostrará un desequilibrio en los resultados.

Para determinar la rotación de activos fijos en la actividad de ganadería que tiene la empresa, se aplica el ratio financiero para verificar si los activos están generando de acuerdo al nivel de ventas.

Cabe hacer énfasis que no se tomará en cuenta los activos biológicos para el cálculo del ratio, porque “las propiedad, planta y equipo no incluyen los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, p. 97).

Cooproclem en sus registros contables considera al ganado (*Véase el anexo 4*) como Inventario de ganado.

Ratio financiero

Los ratios financieros son indicadores importantes para conocer el manejo de la empresa es por ellos que son considerados como “herramientas que todos los gerentes o directores financieros utilizan para medir la solvencia en el campo financiero de su empresa, gracias a estos productos se puede saber si ha sido bien o mal administrada la compañía” (León, 2020, párrafo primero).

Por medio de los ratios financieros, las empresas conocen la evolución que va teniendo la organización y determinan alguna deficiencia en la misma. Verifican si cumple con lo necesario ante la competencia y en caso de tener indicadores negativos optar por una oportuna solución.

Ratio de Rotación de Activos Fijos

Indica la cantidad de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados. Señala también una eventual insuficiencia en ventas; por ello, las ventas deben estar en proporción de lo invertido en la planta y en el equipo. De lo contrario, las utilidades

se reducirán pues se verían afectadas por la depreciación de un equipo excedente o demasiado caro; los intereses de préstamos contraídos y los gastos de mantenimiento (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2020, p. 9).

$$\text{Rotación del activo fijo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo Neto Tangible}}$$

Cooproclem en sus libros contables posee un total de \$ 251 431,96 en Activos fijos totales en la actividad de ganadería y un total en ventas generadas al 2019 de \$ 67 400,00.

$$\text{Rotación del activo fijo} = \frac{\$ 67\,400,00}{\$ 251\,431,96} = 0.27 \text{ veces}$$

El presente ratio refleja que la empresa no fue capaz de cubrir ni siquiera una vez las ventas en comparación con los activos que posee, pero en comparación con el indicador financiero establecido para el sector de ganadería en la Superintendencia de Compañías (*Véase el anexo 5*) se encuentra por encima de lo estipulado en el mercado.

Existen activos obsoletos que siguen en el registro contable y no se los ha dado de baja, es por ellos que para ver en que tanto influye el tenerlos en la contabilidad se procede a tomar el valor de los Activos fijos pero una vez eliminados los obsoletos del registro, quedando de la siguiente manera: Activos fijos \$ 232 249,78.

$$\text{Rotación del activo fijo} = \frac{\$ 67\,400,00}{\$ 232\,249,78} = 0,29 \text{ veces}$$

Por medio del valor obtenido del ratio con y sin activos obsoletos en los libros contables se determina que la diferencia es mínima pero si afecta mantenerlos activos cuando ya no están produciendo nada, también se puede determinar que existe una insuficiencia en ventas en

comparación con la totalidad de activos que tiene la empresa, dando a notar activos que no están siendo aprovechados en su totalidad.

Esa diferencia que numéricamente es mínima, al compararla con lo establecido en el mercado si resulta relevante el tener activos fijos obsoletos en sus registros contables.

La empresa tiene dos opciones para darle un tratamiento adecuado a los activos fijos que están en estado obsoleto, las cuales pueden generar pérdidas o ganancias de acuerdo a como se encuentre el bien y que opción procede a tomar.

Al realizar un análisis sobre el ambiente de control que tiene Cooproclem (*Véase el anexo 6*) se realizó 13 preguntas, donde refleja como promedio global un resultado de 1,92 equivalente a 2, considerando al ambiente de control con un **nivel de cumplimiento moderado** en relación con los procesos y el entorno que tiene la entidad.

Por lo tanto, en la organización existen falencias en la supervisión de las actividades de control que son llevadas a cabo por el personal encargado.

CONCLUSIONES

Una vez finalizado el desarrollo del presente estudio de caso se establecen las siguientes conclusiones:

- En la actividad de ganadería que lleva a cabo Cooproclem, existe una problemática en el control de sus activos fijos, es por ellos que se presentan activos fijos en estado de obsolescencia que siguen siendo registrados de forma normal y no se ha procedido al retiro del bien en la contabilidad, provocando tener una cantidad alta en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo.
- A través del cálculo del ratio financiero denominado rotación de activos fijos para determinar si las ventas están acorde a la propiedad, planta y equipo que posee la entidad, se estableció que las ventas son mínimas en comparación a la cantidad de activos fijos que poseen en esa actividad.
- Al realizar el cálculo del ratio financiero sin los activos fijos obsoletos se determina que mejora de un 0.27 veces a 0.29 veces, diferencia que resulta relevante al establecer una comparación con el indicador de mercado de 0.1575 veces en la actividad de ganadería establecido en la Superintendencia de Compañías.

REFERENCIAS

- Bustamante, M. (30 de Julio de 2015). *Baja de activos fijos aplicación de la NIC 16*. Contabilidad PeruContable: <https://www.perucontable.com/contabilidad/baja-activos-fijos-aplicacion-nic-16/>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (01 de Enero de 2005). *Norma Internacional de Contabilidad 16*. mef: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_IAS16_2015.pdf
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). *Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES)*. mef: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (Mayo de 2013). *Norma Internacional de Contabilidad 36*. Deloitte: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2036%20-%20Norma%20Internacional%20de%20Contabilidad.pdf>
- Cooperativa de Producción y Comercialización LA CLEMENTINA. (2020). *Misión*. Cooperativa de Producción y Comercialización LA CLEMENTINA: <http://www.clementina.ec/index.php/institucion/mision>
- Coss Bu, R. (2005). *Análisis y evaluación de proyectos de inversión*. México: Limusa, S.A de C.V. Grupo Noriega editores.

García, I. (27 de Diciembre de 2017). *Definición de Obsolescencia*. Economía simple.net:
<https://www.economiasimple.net/glosario/obsolescencia>

Gomero, H. P. (2006). *Fundamentos técnicos de la matemática financiera*. Lima, Perú: Fondo editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú, 2006.

Horngrén, C. T., Harrison, W. T., & Bamber, L. S. (2003). *Contabilidad Quinta Edición*. México: Pearson Educación.

Horngrén, C. T., Harrison, W., & Oliver, M. S. (2010). *Contabilidad Octava Edición*. México: Pearson Educación.

León, F. (15 de Enero de 2020). *Ratios financieros básicos: Margen Neto, ROE, ROA, Razón corriente*. Rankia: <https://www.rankia.cl/blog/analisis-ipsa/3508413-ratios-financieros-basicos-margen-neto-roe-roa-razon-corriente>

Rosendorff, C. A. (2013). *Contabilidad General*. Marzo: Central de Impresiones Ltda.

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2020). *Tabla de Indicadores*. Superintendencia de Compañías, Valores Seguros:
https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf

Zapata, P. (2011). *Contabilidad General Séptima edición*. Bogotá: McGraw-Hill Interamericana.

ANEXOS

Anexo 1 Tabla del estado de los activos fijos de ganadería

COOPERATIVA DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION LA CLEMENTINA
R.U.C: 1792470374001
Dirección: PARROQUIA LA UNION CALLE PRINCIPAL S/N Y SECUNDARIA
Teléfono: 053701660

NOMBRE DEL EQUIPO (GANADERÍA)	FECHA DE COMPRA	ESTADO	FOTO
EDIFICACIONES	01-12-2013	BUENO	
CENTRO DE ABASTO BOVINO GANADO	05-09-2016	BUENO	
OBRAS COMPLEMENTARIAS	09-01-2014	BUENO	
VÍAS ACCESO RIO PLAYON	01-12-2013	BUENO	
TELEFONO DENWA 310P F/3923	28-04-2015	BUENO	
TELEFONO DENWA BASICO 210P- F/3571	17-11-2014	BUENO	
EXTINTOR POLVO QUIMICO F/1751	08-06-2015	BUENO	
EXTINTORES DE 10 LBS CO2	08-06-2015	OBSOLETO	

COOPERATIVA DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION LA CLEMENTINA
 R.L.C: 1792470374001
 Dirección: PARROQUIA LA UNION CALLE PRINCIPAL S/N Y SECUNDARIA
 Teléfono: 053701660

EXTINTORES DE 10 LBS CO2	08-06-2015	BUENO	
EXTINTORES DE 10 LBS CO2	08-06-2015	BUENO	
AIRE ACONDICIONADO 18000 BTU-F/4432- USO BODEGA GANADERÍA	28-08-2015	BUENO	
AIRE ACONDICIONADO 12000 BTU-F/4432- USO CASA ADMINISTRATIVA GANADERA	28-08-2015	BUENO	
INSTALACIONES ELECTRICAS F/241	30-03-2015	BUENO	
BULLDOZER CATERPILLAR D60 AMARILLO	01-12-2013	REGULAR	
TRACTOR AGRICOLA FORD 7610 AZUL	01-12-2013	OBSOLETO	
TRACTOR AGRICOLA FORD 7740 AZUL	01-12-2013	OBSOLETO	

COOPERATIVA DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION LA CLEMENTINA
 R.U.C: 1792470374001
 Dirección: PARROQUIA LA UNION CALLE PRINCIPAL S/N Y SECUNDARIA
 Teléfono: 053701660

TRACTOR AGRICOLA FORD 7610 AZUL	01-13-2013	BUENO	
TRACTOR AGRICOLA JOHN DEERE 5410 VERDE	01-13-2013	OBSOLETO	
TRACTOR AGRICOLA JOHN DEERE 5510 VERDE	01-13-2013	OBSOLETO	
TRACTOR MF4207/4WD- F/3183	14-07-2015	BUENO	
COSECHADORA DE FORRAJE-F/35653	01-07-2015	BUENO	
BANDA TRANSPORTADORA MOVIL BEIGE	01-13-2013	OBSOLETO	
BANDA TRANSPORTADORA GRIS	01-13-2013	OBSOLETO	
MOLEDORA DE BANANO CAFE	01-13-2013	REGULAR	
MOTOSIERRA HUSKVARNA 395XP VERDE	01-13-2013	OBSOLETO	
MOTOSIERRA HUSKVARNA 288XP VERDE	01-13-2013	REGULAR	

COOPERATIVA DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION LA CLEMENTINA
 R.U.C: 1792470374001
 Dirección: PARROQUIA LA UNION CALLE PRINCIPAL S/N Y SECUNDARIA
 Teléfono: 053701660

TANQUE DE COMBUSTIBLE AZUL	01-12-2013	REGULAR	
CARRETILLA HIDRAULICA LITTLE MULE AMARILLO	01-12-2013	REGULAR	
BASCULA HERMETICA 15KG/2G CUENTA PIEZAS	09-10-2014	BUENO	
SURQUEADORA AMARILLO	01-12-2013	OBSOLETO	
SURQUEADORA AMARILLOS	01-12-2013	OBSOLETO	
SUBSOLADORA AMARILLO	01-12-2013	OBSOLETO	
DESBROZADORA AMARILLO	01-12-2013	BUENO	
ARADORA DE DISCO AMARILLO	01-12-2013	OBSOLETO	
AGUIJON JACTO AZUL	01-12-2013	OBSOLETO	

COOPERATIVA DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION LA CLEMENTINA
R.U.C: 1792470374001

Dirección: PARROQUIA LA UNIÓN CALLE PRINCIPAL S/N Y SECUNDARIA

Teléfono: 033701660

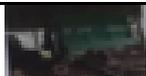
BOMBA DE RIEGO K3X1-600505-18 GRIS	01-13-2013	REGULAR	
MOTOR COMBUSTION ESTACIONARIO CUMMINS 30785631	01-13-2013	REGULAR	
BOMBA DE SUCCION BRIGGS STRATTON WP2	01-13-2013	OBSOLETO	
BOMBA DE SUCCION N/1 GRIS	01-13-2013	OBSOLETO	
AGUILONJACTO CS- 12 ANARANADO	01-13-2013	BUENO	
ROZADORA BUSH HOG08680 ANARANADO	01-13-2013	OBSOLETO	
ROZADORA BUSH HOG N/1 ANARANADO	01-13-2013	REGULAR	
ROZADORA JOHN DEERE VERDE	01-13-2013	OBSOLETO	

COOPERATIVA DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION LA CLEMENTINA

R.U.C: 1792470374001

Dirección: PARROQUIA LA UNION CALLE PRINCIPAL S/N Y SECUNDARIA

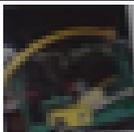
Teléfono: 053701660

SURQUEADORA AMARILLO	01-12-2013	OBSOLETO	
TANQUE DE AGUA VERDE	01-12-2013	REGULAR	
SEGADORA HUSKVARNA 235R VERDE	01-12-2013	OBSOLETO	
BALANZA ELECTRONICA TRU- TEST 16130 VERDE	01-12-2013	OBSOLETO	
MESA TRANSPORTADORA GRIS	01-12-2013	OBSOLETO	
BOMBA DE SUCCION IHM GRIS	01-12-2013	BUENO	
FANGUEADORA AMARILLO	01-12-2013	REGULAR	
DISTRIBUIDOR SEMILLA 1300 LTS DOBLE DISCO-F/1393	14-07-2015	BUENO	
PREPARADOR Y REPARTIDOR DE FORRAJE-F/1393	14-07-2015	BUENO	

COOPERATIVA DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION LA CLEMENTINA
R.L.C.: 1792478074001

Dirección: PARROQUIA LA UNION CALLE PRINCIPAL S/N Y SECUNDARIA

Teléfono: 053701690

CABEZAL DE PASTO- F/38653	01-07-2015	BUENO	
GENERADOR 50 KW PRIME-USD- CONTROL MARCA HUIHE	07-01-2014	REGULAR	
CORTADORA DE HUESO IMPORTADA LLOVE 1/2 HP	12-08-2014	BUENO	
CADIN DE MADERA CAFÉ	01-12-2014	REGULAR	
PRESA DE GARRIDO CAFÉ	01-12-2014	REGULAR	
MESA C/TARRO 2100X900 CON 2 ENTREPAÑOS	08-11-2014	BUENO	
MESA C/TARRO 1500X900 UN ENTREPAÑO	10-09-2014	BUENO	
LAUNDERO 1 PISO (ZOLIDRO) L.20 F- RID-AMERICANO	29-10-2014	BUENO	
CORTADORA ROTATIVA MODELO RC2 1500C/R	18-05-2015	BUENO	

COOPERATIVA DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION LA CLEMENTINA
 R.U.C.: 0792470374001
 Dirección: PARROQUIA LA UNION CALLE PRINCIPAL 5/N Y SECUNDARIA
 Teléfono: 0533701600

CONGELADOR 1.50 PES HORIZONTAL 2 TAPAS	14-01-2014	BUENO	
CONGELADOR 15 PES F/700G	20-11-2015	BUENO	
FELTRADORA DE CARNE-F/317	25-04-2016	BUENO	
MOLINO DE CARNE 220 KG/H-F/317	25-04-2016	BUENO	
CONGELADOR HORIZONTAL 23 PUL- F/317	25-04-2016	BUENO	

Anexo 2 Extracto del ERI al 31 de diciembre del 2019

			Diciembre
412	PRODUCTOS GANADERIA		0,00
41 201	GANADO		67.400,00
41201001	Ganado en pie		28.000,00
41201002	Paquetes carnicos		39.400,00
41202	Aves		0,00
41202001	Pollos en pie		0,00

Fuente: Cooproclem

Anexo 3 Tabla de los activos fijos

COOPROCLEM

R.U.C: 1792470374001

Dirección: PARROQUIA LA UNION CALLE PRINCIPAL S/N Y SECUNDARIA

Teléfono: 053701660

ACTIVOS FIJOS GANADERIA

**TIPO DE
CONTABILIZACIÓN**

Nombre

**Fecha
Compra**

% Depreciado

Valor en libros

Código					
EDIFICIOS TEJANO	20000002	EDIFICACIONES	01/12/2013	5%	\$ 68.867,24
	20000005	CENTRO DE ABASTO BOVINO GANADO	05/09/2016	5%	\$ 6.335,62
				Total Grupo:	\$ 75.202,86
OBRAS COMPLEMENTARIAS TEJANO	20000003	OBRAS COMPLEMENTARIAS	09/01/2014	5%	\$ 72.626,82
				Total Grupo:	\$ 72.626,82
VIAS DE ACCESO	20000004	VIAS ACCESO RIO PLAYON	01/12/2013	5%	\$ 37.066,01
				Total Grupo:	\$ 37.066,01
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACION	70000001	TELEFONO DENWA 310P F/3923	28/04/2015	10%	\$ 47,97
	70000002	TELEFONO DENWA BASICO 210P- F/3571	17/11/2014	10%	\$ 28,84
				Total Grupo:	\$ 76,81
EQUIPOS DE SEGURIDAD	70000003	EXTINTOR POLVO QUIMICO F/1751	08/06/2015	10%	\$ 19,56
	70000004	EXTINTORES DE 10 LBS CO2	08/06/2015	10%	\$ 26,08
	70000005	EXTINTORES DE 10 LBS CO2	08/06/2015	10%	\$ 26,08
	70000006	EXTINTORES DE 10 LBS CO2	08/06/2015	10%	\$ 26,08
				Total Grupo:	\$ 97,80
EQUIPOS DE CLIMATIZACION	70000007	AIRE ACONDICIONADO 18000 BTU-F/4432-USO BODEGA GANADERIA	28/08/2015	10%	\$ 345,57
	70000008	AIRE ACONDICIONADO 12000 BTU-F/4432-USO CASA ADMINISTRATIVA GANADERA	28/08/2015	10%	\$ 115,95
				Total Grupo:	\$ 461,52
INSTALACIONES Y ADECUACIONES	30000001	INSTALACIONES ELECTRICAS F/241	30/03/2015	10%	\$ 292,15
				Total Grupo:	\$ 292,15
MAQUINARIA PESADA	40000001	BULLDOZER CATERPILLAR D6D AMARILLO	01/12/2013	10%	\$ 7.890,33

				Total Grupo:	\$ 7.890,33
MAQUINARIA AGRICOLA	40000002	TRACTOR AGRICOLA FORD 7610 AZUL	01/12/2013	10%	\$ 8.930,77
	40000003	TRACTOR AGRICOLA FORD 7740 AZUL	01/12/2013	10%	\$ 3.721,15
	40000004	TRACTOR AGRICOLA FORD 7610 AZUL2	01/12/2013	10%	\$ 8.930,77
	40000005	TRACTOR AGRICOLA JOHN DEERE 5410 VERDE	01/12/2013	10%	\$ 4.763,08
	40000006	TRACTOR AGRICOLA JOHN DEERE 5510 VERDE	01/12/2013	10%	\$ 3.572,31
	40000037	TRACTOR MF4297/4WD-F/1393	14/07/2015	10%	\$ 6.653,57
	40000039	COSECHADORA DE FORRAJE-F/35653	01/07/2015	10%	\$ 5.922,80
				Total Grupo:	\$ 42.494,45
EQUIPO LIVIANO	40000007	BANDA TRANSPORTADORA MOVIL BEIGE	01/12/2013	10%	\$ 223,27
	40000008	BANDA TRANSPORTADORA GRIS	01/12/2013	10%	\$ 223,27
	40000009	MOLEDORA DE BANANO CAFE	01/12/2013	10%	\$ 41,38
	40000010	MOTOSIERRA HUSKVARNA 395XP VERDE	01/12/2013	10%	\$ 334,90
	40000011	MOTOSIERRA HUSKVARNA 288XP VERDE	01/12/2013	10%	\$ 279,83
	40000012	TANQUE DE COMBUSTIBLE AZUL	01/12/2013	10%	\$ 118,78
	40000013	CARRETILLA HIDRAULICA LITTLE MULE AMARILLO	01/12/2013	10%	\$ 389,98
	40000014	BASCULA HERMETICA 15KG/2G CUENTA PIEZAS	09/10/2014	10%	\$ 54,35
				Total Grupo:	\$ 1.665,76
IMPLEMENTOS AGRICOLAS	40000015	SURQUEADORA AMARILLO	01/12/2013	10%	\$ 416,77
	40000016	SURQUEADORA AMARILLO3	01/12/2013	10%	\$ 416,77
	40000017	SUBSOLADORA AMARILLO	01/12/2013	10%	\$ 1.488,46
	40000018	DESBROZADORA AMARILLO	01/12/2013	10%	\$ 178,62
	40000019	ARADORA DE DISCO AMARILLO	01/12/2013	10%	\$ 654,92
	40000020	AGUILON JACTO AZUL	01/12/2013	10%	\$ 29,77
	40000021	BOMBA DE RIEGO K3X1-600505-18 GRIS	01/12/2013	10%	\$ 89,31
	40000022	MOTOR COMBUSTION ESTACIONARIO CUMMINS 30785631 VERDE	01/12/2013	10%	\$ 282,81
	40000023	BOMBA DE SUCCION BRIGGS STRATTON WP2	01/12/2013	10%	\$ 164,53

	40000024	BOMBA DE SUCCION N/1 GRIS	01/12/2013	10%	\$ 104,19
	40000025	AGUILONJACTO CS-12 ANARANJADO	01/12/2013	10%	\$ 2.054,08
	40000026	ROZADORA BUSH HOG08680 ANARANJADO	01/12/2013	10%	\$ 97,64
	40000027	ROZADORA BUSH HOG N/1 ANARANJADO	01/12/2013	10%	\$ 203,62
	40000028	ROZADORA JOHN DEERE VERDE	01/12/2013	10%	\$ 291,74
	40000029	SURQUEADORA AMARILLO	01/12/2013	10%	\$ 416,77
	40000030	TANQUE DE AGUA VERDE	01/12/2013	10%	\$ 148,85
	40000031	SEGADORA HUSKVARNA 235R VERDE	01/12/2013	10%	\$ 260,48
	40000032	BALANZA ELECTRONICA TRU-TEST 16130 VERDE	01/12/2013	10%	\$ 1.334,55
	40000033	MESA TRANSPORTADORA GRIS	01/12/2013	10%	\$ 251,55
	40000034	BOMBA DE SUCCION IHM GRIS	01/12/2013	10%	\$ 162,54
	40000035	FANGUEADORA AMARILLO	01/12/2013	10%	\$ 270,90
	40000036	DISTRIBUIDOR SEMILLA 1300 LTS DOBLE DISCO-F/1393	14/07/2015	10%	\$ 252,39
	40000038	PREPARADOR Y REPARTIDOR DE FORRAJE-F/1393	14/07/2015	10%	\$ 1.323,62
	40000040	CABEZAL DE PASTO-F/35653	01/07/2015	10%	\$ 431,55
				Total Grupo:	\$ 11.326,42
EQUIPOS DE GENERACION	50000001	GENERADOR 50 KW PRIME-USO CONTINUO MARCA HUIHE MOD4BTA3.9-G	07/03/2014	10%	\$ 450,00
				Total Grupo:	\$ 450,00
EQUIPOS DE FAENAMIENTO Y REFRIGERACION	50000002	CORTADORA DE HUESO IMPORTADA 110V1 1/2 HP	12/08/2014	10%	\$ 306,42
	50000003	CAJON DE MADERA CAFÉ	01/12/2013	10%	\$ 37,21
	50000004	PRENSA DE GANADO CAFE	01/12/2013	10%	\$ 85,44
	50000005	MESA C/PARED 230X70X90 CON 2 ENTREPAÑOS	08/12/2014	10%	\$ 101,31
	50000006	MESA C/PARED 150X70X89 UN ENTREPAÑO	10/09/2014	10%	\$ 87,14
	50000007	LAVADERO 1 POZO IZQUIERDO 1.20 F-RED-AMERICANO	29/10/2014	10%	\$ 30,38
	50000008	CORTADORA ROTATIVA MODELO RC2 1500C/R	18/05/2015	10%	\$ 42,09
	50000009	CONGELADOR 1.50 MTS HORIZONTAL 2 TAPAS	14/03/2014	10%	\$ 85,64

50000010	CONGELADOR 15 PIES F/7386	20/12/2015	10%	\$	205,23
50000011	FILETEADORA DE CARNE- F/317	25/04/2016	10%	\$	252,00
50000012	MOLINO DE CARNE 220 KG/H-F/317	25/04/2016	10%	\$	373,82
50000013	CONGELADOR HORIZONTAL 23 PUL-F/317	25/04/2016	10%	\$	174,34
Total Grupo:				\$	1.781,02
Totales:				\$	251.431,96

Fuente: Cooproclem

Anexo 4 Inventario ganado

Software + Ganadero TP	
INVENTARIO CONSOLIDADO	
ESTADO PRODUCTIVO DEL HATO DESDE EL 01 AL 30 DE JUNIO DE 2020	
SEXO/ CATEGORIAS	EDAD EN MESES
MACHOS	
Ternero	0 al destete
Torete	destete a 24
Toro	24 a más
Reproductor	
HEMBRAS	
Ternera	0 a destete
Vaconilla	destete a 24
Vacona	24 al parto
Vaca Parida	

Fuente: Cooproclem

Anexo 5 Indicaciones Financieros

INDICADORES FINANCIEROS	
AÑO: 2018	
INDICADORES POR RAMA -	
DESCRIPCION	ROTACION DE ACTIVO FIJO
A - AGRICULTURA, GANADERÍA, SILVICULTURA Y PESCA.	0.1985
A01 - AGRICULTURA, GANADERÍA, CAZA Y ACTIVIDADES DE SERVICIOS CONEXAS.	0.1575
A02 - SILVICULTURA Y EXTRACCIÓN DE MADERA.	0.0000
A03 - PESCA Y ACUICULTURA.	0.5395

Anexo 6 Ambiente de control

ASPECTO	SI/NO	NIVEL DE CUMPLIMIENTO			
		BAJO	MODERADO	ALTO	CALIFICACIÓN
¿La empresa posee un código de ética?	SI		X		2
¿Se realizan tareas fuera del horario normal de trabajo?	SI		X		2
¿La empresa tiene una estructura organizacional?	SI		X		2
¿Hay compromiso de parte de Gerencia hacia los trabajadores por su integridad y valores éticos?	SI		X		2
¿Se realizan reuniones para dar a conocer como fue la producción semanal?	SI			X	3
¿Existe un control sobre el estado de los activos que posee la empresa?	NO	X			1
¿La selección del personal para los procesos internos se realiza de forma técnica e imparcial?	SI		X		2

¿Se realiza una evaluación sobre el entorno del área de trabajo del personal?	SI		X		2
¿Se encuentran bien definidos los puestos de trabajo?	SI		X		2
¿Actualmente disponen de un manual de funciones?	SI		X		2
¿Se ha definido un plan de motivación para premiar al personal?	NO	X			1
¿Cómo empresa tienen definida la misión y visión?	SI		X		2
¿El personal laboral conoce la misión y visión de la organización?	SI		X		2
NIVEL DE CUMPLIMIENTO AMBIENTE DE CONTROL					1,92

Elaborado por el autor